



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 1 din 21 ianuarie 2013

Privind solutionarea contestatiei formulată SC x SRL cu sediul social în localitatea x, strada x, bl x, ap. x judetul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr.x din x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr. x din x cu privire la contestatia formulată de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-SJ x emisă de A.I.F. la data de x, a Dispozitiei privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x si a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere F-SJ x.

Obiectul contestatiei îl constituie obligatii fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. F-SJ x emisă de A.I.F. la data de x si reprezintă, impozit pe profit în sumă de x lei, accesorii aferente în sumă de x lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, accesorii aferente în sumă de x lei.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub numarul x din x este formulată în termen si semnată de către reprezentantul legal al societății.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. SC xSRL formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. F-SJ x emisă de A.I.F. la data de x în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la AIF sub numărul F-SJ x si solicită anularea acesteia în totalitate pentru următoarele motive:

Organul de control în mod eronat a retinut că o parte din facturile înregistrate în evidentele contabile ale societății nu sunt documente justificative si în consecință nu pot fi utilizate pentru diminuarea bazei impozabile la stabilirea impozitului pe profit respectiv taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă.

Astfel s-a retinut:

1. " Facturile emise de unele societăți de la care subscrisa a achizitionat marfă cuprind informatii incorecte (cuprind cod de identificare incorect sau cuprind denumirea veche a furnizorului în conditiile în care la data achizitionării mărfurilor avea o altă denumire)".

In opinia organului de inspectie fiscală facturile de la societatea emitentă nu îndeplinesc calitatea de documente justificative conform art. 155 alin.5 din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare si astfel suma aferentă acestor achizitii reprezintă cheltuială nedeductibilă conform art. 21, alin 4 lit.f din Legea 571/2003 cu modificări ulterioare.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

Articolul 155 din Legea 571/2003 prevede informatiile obligatorii ce sunt necesare a fi cuprinse în factura de către emitent.

Societatea arată că în condițiile în care documentele invocate în cauză cuprind toate elementele prevăzute în mod expres de la art. 155 alin.5, în mod suplimentar prezentându-se organului de inspectie fiscală și alte documente din evidenta contabilă ce dovedesc fără echivoc realitatea tranzacției, respectiv că s-au achiziționat mărfurile înscrise în facturile în cauză și s-a achitat contravaloarea acestora, apreciază ca fiind gresită reținerea organului fiscal potrivit căreia aceste facturi nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

În acest context se arată faptul că, organul fiscal ar fi trebuit să exercite un rol activ în sensul prevăzut de art. 7 alin. 3 din Codul de procedură fiscală.

2 . “ Facturile emise de unele societăți de la care am achiziționat marfă nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, conform art. 21, alin.4 lit. f) potrivit răspunsurilor primite de la AIF București și anexate la Prezentul Raport de Inspectie Fiscală”.

Referitor la acest capăt de cerere se arată că, art.88 și 43 din Codul de procedură fiscală prevăd forma, conținutul deciziei de impunere și motivele de fapt care au stat la baza emiterii acesteia, ori trimiterea la conținutul altor înscrisuri “răspunsuri primite de la AIF București” nu echivalează cu o expunere a motivelor de fapt ce au stat la baza emiterii deciziei în sensul cerut de legiuitor. Mai mult aceste înscrisuri nu au fost anexate deciziei și nici raportului fiscal.

Se arată că, în aceste condiții, societatea nu cunoaște motivul pentru care facturile în cauză nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

Societatea susține că a prezentat organului fiscal, în mod suplimentar și alte documente din evidenta contabilă care dovedesc realitatea tranzacțiilor, respectiv că a achiziționat mărfurile înscrise în facturile în cauză și că a achitat contravaloarea acestora motiv pentru care apreciază ca fiind gresită reținerea organului fiscal potrivit căreia facturile nu îndeplinesc calitatea de document justificativ. De asemenea potrivit art. 6 din Codul de procedură fiscală și a normelor date în aplicare constatările organului de inspectie fiscală trebuiau realizate în raport cu înscrisurile existente în evidentele contabile și nu în raport cu anumite împrejurări de fapt.

3 . “ Facturile fiscale prezentate în anexa 3 la Raportul de inspectie fiscală nu reprezintă documente justificative în condițiile în care potrivit adresei numărul x din x emisă de Direcția Coordonare Inspectie Fiscală și anexei acesteia societățile nu au emis facturile în cauză”.

În susținerea acestui capăt de cerere societatea invocă prevederile art. 155 din Legea 571/2003 și ale art. 64 din Codul de procedură fiscală și arată că, contrar aspectelor reținute de către inspectorii fiscali cheltuielile înregistrate în contabilitate au avut la bază facturile fiscale emise de către societățile în cauză, marfa achiziționată în baza acestor facturi a fost înregistrată în evidentele contabile și s-a achitat contravaloarea facturilor a impozitele și taxele aferente acestor tranzacții.

De asemenea consideră că, potrivit art. 14 alin.2 din Codul de procedură fiscală organul fiscal este necesar să aprecieze situațiile de fapt relevante din punct de vedere fiscal după conținutul lor economic.

4. Au fost efectuate cheltuieli care nu concură la realizarea veniturilor.

Societatea apreciază că, în condițiile în care textul de lege invocat ca temei nu îngreudește în mod expres acele cheltuieli care nu generează în mod direct venituri

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

impozabile vor fi considerate integral deductibile dacă nu sunt înscrise printre cele enumerate ca deductibile limitat sau nedeductibile, în baza principiului actului normal de gestiune, conform căruia se pot face cheltuieli care se consideră necesare pentru buna funcționare a societății. Prezumptia enunțată de către organul de control nu a fost probată de către organul de control în timpul inspecției fiscale.

Ca o concluzie societatea arată că simpla apreciere a organului fiscal în sensul că aceste cheltuieli nu concură la realizarea veniturilor nu poate constitui temei legal pentru neacordarea deductibilității cheltuielilor și a TVA aferentă.

5. Au fost achiziționate mărfuri în baza unor facturi ce nu îndeplinesc condițiile art. 155 din Codul fiscal

Referitor la factura nr. x pentru "materiale de instalații" societatea consideră că organul fiscal în mod eronat a apreciat că nu îndeplinește condițiile prevăzute de art. 155 din Codul fiscal și că potrivit art 21 alin.4 lit.f nu este document justificativ prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune. Fată de lipsa detaliilor informațiilor cuprinse în factură arată că organul fiscal ar trebui să aprecieze operațiunea sau tranzacția strict în raport cu scopul urmărit de contribuabil. Materialele achiziționate au fost utilizate pentru lucrările de întreținere a spațiilor în care societatea își desfășoară activitatea, detalierea acestora neavând relevanță.

În completarea contestației societatea arată că aprecierea de către organul fiscal a situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal s-a făcut cu încălcarea prevederilor art. 14 alin. 2 din Codul de procedură fiscală.

În susținerea contestației se invocă și art 22 alin.3 din "Directia a VI" potrivit căreia statele membre au posibilitatea de a fixa criteriile pe care trebuie să le îndeplinească un document care ține loc de factură.

Intrucât au ca temei raportul de inspecție fiscală pentru aceleași considerente se solicită anularea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. x și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere F-SJ x.

II. Din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F.SJ x (existentă în copie la dosarul cauzei), emisă în baza Raportului de inspecție fiscală F-SJ x înregistrat la A.I.F sub nr. x, referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

1.Impozit pe profit	x lei
2.Majorări de întârziere	x lei
3.Penalități	x lei
2.1.2 Motivul de fapt	
(...).	
2.1.3. Temeiul de drept	
Legea 571/2003, OG. 92/2003.	
2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plată	
1.Taxa pe valoarea adăugată-lunar	x lei
2. Majorări de întârziere	x lei
3.Penalități de întârziere	x lei
2.1.2 Motivul de fapt	
(...)	
2.2.3. Temeiul de drept	
Legea 571/2003, OG 92/2003.	

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

Din Raportul de inspectie F-SJ x înregistrat la A.I.F sub nr. x (existent în copie la dosarul cauzei) referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Impozit pe profit

2007

In trimestrul IV 2007 au fost achizitionate marfuri de la SC x in suma totala de x lei, din care baza impozabila in suma de 2.269 lei. Societatea mentionata a fost declarata inactiva prin Ordin al presedintelui ANAF, la data de 22.08.2007, astfel ca operatiunile economice derulate cu aceasta societate si prezentate in anexa nr.1 nu pot fi luate in considerare, prin urmare cheltuielile cu marfa nu sunt deductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

In concluzie suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal, suma cu care se diminueaza pierderea fiscala la x.

2008

Societatea achizitioneaza in anul 2008 marfuri in suma totala de x lei, din care baza impozabila este in suma de x lei, de la SC x, CF x, conform Anexei nr.1 a Raportului de inspectie fiscala.

In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CF 5794689 inscris pe facturile de achizitii de la SC x SRL apartine SC xSRL x

Aceste facturi nu îndeplinesc conditiile de document justificativ deoarece nu se respectă prevederile art.155, alin.5, lic.c) si ale art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare.

In luna septembrie 2008 societatea achizitioneaza de la SC x x cu factura seria x nr.x produse inscrise in factura sub denumirea generica „materiale de instalatii” in valoare totala x lei, din care x lei reprezinta baza de impozitare, inregistrate in evidenta contabila in contul 602”cheltuieli cu materiale consumabile”. Factura nu indeplineste conditiile prevazute de art.155 din Legea 571/2003 cu modificările si completarile ulterioare. Suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila, conform art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003 cu modificările si completarile ulterioare.

In trimestrul IV 2008 societatea realizeaza achizitii de la x, societati radiate, care nu puteau emite facturi fiscale, situatia fiind prezentata in Anexa nr.1 a raport de inspectie fiscala. Valoarea totala a acestor achizitii este in suma de x lei, din care baza impozabila este in suma de x lei, suma nedeductibila conform art. art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003 cu modificările si completările ulterioare.

In luna octombrie 2008 societatea achizitioneaza cu factura seria SJ x nr.x de la x in suma de x lei, inregistrata in evidenta contabila in contul 6028 ”alte cheltuieli cu materiale”, cheltuieli care nu concura la realizarea veniturilor. Suma de 314.50 lei este nedeductibila, conform art. 21, alin.1, din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare.

Cu factura seria SJ SC Ax nrx s-au achizitionat de la SC xSRL următoarele produse, cu baza impozabila in valoare x lei: motofierastrau” Husqvarna”, ciocan rotopercurtor, burghie, etc. Acestea nu concura la realizarea de venituri , astfel ca suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila , conform art. 21, alin(1), din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare.

In anul 2008 societatea realizeaza achizitii de la x societăți in suma totala de x lei, baza impozabila de x lei, situatie prezentata in Anexa nr.2 a I Raportului de inspectie fiscala. La aceste societati au fost solicitate anterior inspectiei fiscale controale incrucisate, iar in urma raspunsurilor primite de la AIF x si anexate in copie raportului de

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

inspectie fiscală a rezultat ca facturile prezentate in anexa nr.1 si inregistrate in evidenta contabila de catre SC x SRL nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare.

Situatia facturilor de la societatile mai sus mentionate este prezentata in anexa 2.
2009

Societatea achizitioneaza in anul 2009 marfuri in suma totala de x lei, din care baza impozabila este in suma de x lei de la SC x. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CIF x in scris pe facturile de achizitii de la SC x SRL apartine SC x SRL.

De asemenea societatea realizeaza achizitii de marfuri in suma totala de x lei, baza impozabila de x lei de la SC x SRL x.

In urma verificarii acestei societati in baza de date a A.N.A.F. s-a constatat ca CIF 15739258 in scris pe facturile de achizitii de la SC x SRL SRL apartine SC x SRL In urma consultarii bazei de date a ANAF am constatat ca aceste societati si-au schimbat denumirea inainte de data efectuării achizitiilor de marfuri de catre SC Doriana Com SRL, astfel ca aceste facturi nu intrunesc calitatea de document justificativ deoarece nu se incadreaza in prevederile art.155, alin.5 din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare, astfel ca aceste achizitii sunt considerate cheltuieli nedeductibile conform, conform art.21, alin .4, lit.f) din Legea 571/2003 .

Incepand cu luna august 2009 au fost achizitionate marfuri de x societăți, in valoare totala de x lei, cu baza impozabila in suma de 21.188 lei. Conform bazei de date a A.N.A.F., aceste societati erau declarate inactivate prin ordin al presedintelui ANAF la data emiterii facturilor prezentate in anexa 1, astfel ca suma de 21.188 lei reprezinta cheltuiala nedeductibila, conform art.21, , alin.4, lit.r) din Legea 571/2003.

In anul 2009 societatea realizeaza achizitii de la x societăți, in suma totala de x lei, cu baza impozabila de x lei, situatie prezentata in Anexa nr.2 la prezentul Raport de inspectie fiscală.

La aceste societati au fost solicitate anterior prezentei inspectii fiscale controale incrucisate de catre inspectori. In urma raspunsurilor primite de la AIF Bucuresti si anexate in copie la raportul de inspectie fiscală, rezulta ca facturile prezentate in anexa nr.1 si inregistrate in evidenta contabila de catre SC x SRL nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform art. art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003.

Total cheltuieli nedeductibile in anul 2009 sunt in suma de 79.629 lei.

2010

Societatea achizitioneaza in anul 2010 marfuri in suma totala de x lei, din care baza impozabila este in suma de x lei de la SC x, CIF x, conform Anexei nr.1 a raportului de inspectie fiscală. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CIF x in scris pe facturile de achizitii de la xSRL apartine SC x SRL.

De asemenea societatea realizeaza achizitii de marfuri in suma de x lei, baza impozabila de x lei de la SC x SRL CIF 1x8 conform Anexei nr.1 la raport de inspectie fiscală. In urma verificarii acestei societati in baza de date a A.N.A.F. s-a constatat ca CIF x in scris pe facturile de achizitii de la SC x SRL apartine SC x SRL. Facturile de la societatile mai sus mentionate nu indeplinesc calitatea de document justificativ conform art.155, alin. 5 din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare, astfel ca suma de 10.751 lei aferenta acestor achizitii reprezinta cheltuiala nedeductibila conform art.21, alin .4, lit.f) din Legea 571/2003.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

Societatea efectueaza achizitii in suma totala de 16.918 lei de la x societăți. Aceste societati sunt declarate societati inactive, prin Ordin al presedintelui ANAF, situatia fiind prezentata detaliat in Anexa nr.1a raportului de inspectie fiscala. Suma de x lei, aferenta acestor achizitii reprezinta cheltuiala nedeductibila conform art.21, alin.4, lit.r) din Legea 571/2003.

De asemenea societatea achizitioneaza marfuri in valoare totala de x lei, societati cu activitatea suspendata in perioada in care au fost emise facturile, conform bazei de date ANAF, situatie prezentata in Anexa nr.1 a raportului de inspectie fiscala. Suma de x reprezinta cheltuiala nedeductibilă conform conform art.21, alin.4, lit.r) din Legea 571/2003.

In anul 2010 societatea realizeaza achizitii de la x societăți, in suma totala de x lei, cu baza impozabila de x lei, situatie prezentata in Anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala. La aceste societati au fost solicitate anterior inspectiei fiscale controale incrucisate. In urma raspunsurilor primite de la AIF Bucuresti si anexate in copie la raportul de inspectie fiscala, rezulta ca facturile prezentate in anexa nr.1 si inregistrate in evidenta contabila de catre SC x SRL nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003.

SC x SRL realizeaza achizitii in suma totala de la x lei, baza impozabila fiind de x de la x societăți. Conform adresei nr.x a Directiei Generale Coordonare Inspectie Fiscala, societatile mentionate mai sus nu au emis facturile fiscale care au fost inregistrate in evidenta contabila a SC x SRL, situatia acestora fiind prezentata in Anexa nr.3 a raport de inspectie fiscala. Prin urmare suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil, conform art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003.

Total cheltuieli nedeductibile aferente anului 2010 sunt in suma de x lei.

2011

Societatea achizitioneaza in anul 2011 marfuri in suma totala de x lei, din care baza impozabila este in suma de x lei de la SC x SRL, conform Anexei nr.1 a raportului de inspectie fiscala. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CIF x in scris pe facturile de achizitii de la SC x apartine SC x SRL. Facturile de la societatea mai sus mentionata nu indeplinesc calitatea de document justificativ conform art.155, alin.5 din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare, astfel ca suma de 1.796 lei aferenta acestor achizitii reprezinta cheltuiala nedeductibila, conform art.21, alin .4, lit.f) din Legea 571/2003.

De asemenea societatea achizitioneaza de la x societati, societati declarate inactive prin Ordin al presedintelui ANAF, marfuri in suma totala de x lei, baza impozabila fiind de x lei, suma care reprezinta cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil conform art.21, alin.4, lit.r) din Legea 571/2003.

In anul 2011 societatea realizeaza achizitii de la x societăți, cu baza impozabila de 28.989 lei, situatie prezentata in Anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala. La aceste societati au fost solicitate anterior inspectiei fiscale controale incrucisate, in urma raspunsurilor primite de la AIF si anexate in copie la prezentul raport de inspectie fiscala, rezulta ca facturile prezentate in anexa nr.1 si inregistrate in evidenta contabila de catre SC Dorian Com SRL nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform art. art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003.

SC x SRL realizeaza achizitii in suma totala de la x lei, baza impozabila fiind de x lei de la x societăți. Conform Adresei nr.x de la Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala si a anexei acesteia, societatile mentionate mai sus nu au emis facturile fiscale

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

care au fost inregistrate in evidenta contabila a SC x SRL, situatia acestora fiind prezentata in Anexa nr.3 a raportului de inspectie fiscala. Prin urmare suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil, conform, art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003.

Total cheltuieli nedeductibile aferente anului 2011 sunt in suma de x lei.

Impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de x lei.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de x lei.

S-au calculat penalitati de intarziere in suma de x lei pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit.

2.Taxa pe valoarea adăugată

In trimestrul IV 2007 au fost achizitionate marfuri de la SC x in suma totala de x lei, din TVA in suma de x lei, situatia achizitiilor de la aceasta societate fiind prezentata in anexa nr.1 a raportului de inspectie fiscala. Societatea mentionata a fost declarata inactiva prin Ordin al presedintelui ANAF la data de 22.08.2007, astfel ca suma de x lei reprezinta TVA nedeductibila, conform art.146 , alin.1, lit.a) si art.11, alin.1² din Legea 571/2003

Total TVA nedeductibil in anul 2007 este de x lei.

Anul 2008

In luna septembrie 2008 societatea achizitioneaza de la SC x SRL Zalau cu factura seria x nr.x produse inscrise in factura sub denumirea generica „materiale de instalatii” in valoare totala x lei, din care x lei reprezinta TVA, inregistrate in evidenta contabila in contul 602”cheltuieli cu materiale consumabile”.Suma de 23 lei reprezinta TVA nedeductibila, conform art.146, alin1, lit.a) din, L 571/2003 cu modificările ulterioare.

Cu factura seria SJ x nr.x s-au achizitionat de la SC x SRL urmatoarele produse, in valoare totala de x lei, din care x lei reprezinta TVA: motofierastrau” Husqvarna”, ciocan rotopercurtor, burghie, etc. Acestea nu concursa la realizarea de operatiuni taxabile, astfel ca suma de x lei reprezinta TVA nedeductibila, conform art. 145, alin 2,lit.a) din L 571/2003 cu modificările ulterioare.

Societatea achizitioneaza in anul 2008 marfuri in suma totala de x lei, din care TVA este in suma de x lei, de la SC x SRL, CF x, conform Anexei nr.1 a raportului de inspectie fiscala. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CF x in scris pe facturile de achizitii de la SC x SRL apartine SC x SRL. Facturile prezentate in anexa nr.1 a raportului, nu intrunesc calitatea de document justificativ deoarece nu se incadreaza in prevederile art.155, alin.5 lit.d) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare.

Prin urmare, TVA in suma de x lei este nedeductibila conform art.146, alin.1, lit.a) din Lg.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si art.151² din Lg.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, alin.1, lit.b).

In trimestrul x societatea realizeaza achizitii de la SC x SRL si SC x Import Export SRL, societati radiate, situatia fiind prezentata in Anexa nr.1 a raportului de inspectie fiscala. Valoarea totala a acestor achizitii este in suma de 8.931 lei, din care TVA este in suma de 1.426 lei, suma nedeductibila conform art. art.146, alin.1,lit.a).

In anul 2008 societatea realizeaza achizitii de la x societăți, in suma totala de x lei, cu TVA in suma de x lei, situatie prezentata in Anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala. La aceste societati au fost solicitate anterior inspectiei fiscale controale

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

incrucisate, iar in urma raspunsurilor primite de la AIF si anexate in copie la raportul de inspectie fiscala, rezulta ca facturile emise de aceste societati catre SC x SRL nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform art.146,alin.1, lit.a) din Legea 571/2003 cu modificata si republicata.Situatia facturilor de la societatile mai sus mentionate este prezentata in anexa 2. Conform celor de mai sus, total TVA nedeductibila pentru anul 2008 este in suma de x lei.

Anul 2009

Societatea achizitioneaza in anul 2009 marfuri in suma totala de x lei, din care TVA este in suma de x lei de la SC x SRL, CIF x conform Anexei nr.1 a raportului de inspectie fiscala. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CIF x in scris pe facturile de achizitii de la SC x SRL apartine SC x SRL Bucuresti.

De asemenea societatea realizeaza achizitii de marfuri in suma totala de x lei, baza impozabila de x lei de la SC x SRL CIF x conform Anexei nr.1 la prezentul Raport de inspectie fiscala. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CIF x in scris pe facturile de achizitii de la SC x SRL SRL apartine SC x SRL .

Aceste facturi nu intrunesc calitatea de document justificativ deoarece nu se incadreaza in prevederile art.155, alin.5, lit.c) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare, prin urmare, TVA in suma de x lei este nedeductibila conform art.146, alin1, lit.a) din Lg.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si art.151² din Lg.571/2003.

De asemenea, societatea achizitioneaza marfuri de la SC x SRL si SC Damino xSRL in suma totala de x din care TVA in suma de x lei. In urma verificarii acestor societati in baza de date a A.N.A.F s-a constatat ca aceste societati nu sunt platitoare de TVA, astfel ca TVA in suma de x lei, este nedeductibil conform art.146, alin.1, lit.a) din Legea 571/2003 cu modif. ulterioare.

Incepand cu luna august 2009 au fost achizitionate marfuri de la x societăți, in valoare totala de x lei, din care TVA este in suma de x lei. Conform bazei de date a MFP, aceste societati erau declarate inactivate la data emiterii facturilor prezentate in anexa 1, astfel ca suma de x lei reprezinta TVA nedeductibila, conform art.146, alin.1, lit.a) si art.11, alin.1² din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare.

In anul 2009 societatea realizeaza achizitii de la x societăți, in suma totala de x lei, din care TVA in suma de x lei, situatie prezentata in Anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala.

La aceste societati au fost solicitate anterior inspectiei fiscale controale incrucisate de catre inspectori ai AIF Salaj, in urma raspunsurilor primite de la AIF Bucuresti si anexate in copie la raportul de inspectie fiscala, rezultând ca facturile emise de aceste societati catre SC x SRL nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform art.146, alin.1, lit.a) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare suma de x lei reprezinta TVA nedeductibila.

Total TVA nedeductibila in anul 2009 este in suma de x lei

Anul 2010

Societatea achizitioneaza in anul 2010 marfuri in suma totala de x lei, din care TVA in suma de x lei de la SC x SRL , CIF x, conform Anexei nr.1 a raportului de inspectie fiscala. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

Finantelor s-a constatat ca CIF x inregistrat pe facturile de achizitie de la SC x SRL apartine SC x SRL.

De asemenea societatea realizeaza achizitie de marfuri in suma de x lei, din care TVA in suma de la SC x SRL Bucuresti CIF x conform Anexei nr.1 a raportului de inspectie fiscala. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CIF x inregistrat pe facturile de achizitie de la SC x SRL apartine SC x SRL.

Facturile de la societatile mai sus mentionate nu indeplinesc calitatea de document justificativ conform art.155, alin.15, lit.d) din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare, astfel ca suma de 2.296 lei , TVA aferenta acestor achizitii este nedeductibila, conform art.146, alin.1, lit.a) din Legea 571/2003 si art.151², alin.1, lit.b) din Lg.571/2003.

Societatea efectueaza achizitie in suma totala de x lei de la x societati. Aceste societati sunt societati inactive, prin ordin al presedintelui ANAF, situatia fiind prezentata detaliat in Anexa nr.1 a raportului de inspectie fiscala. Suma de x lei, aferenta acestor achizitii reprezinta TVA nedeductibila conform art.146, alin., lit.a) si art.11, alin.1² din Legea 571/2003.

De asemenea societatea achizitioneaza marfuri in valoare totala de x lei, din care TVA in suma de x lei, de la x societati, societati cu activitatea suspendata in perioada in care au fost emise facturile, conform bazei de date ANAF, situatie prezentata in Anexa nr.1 a raportului de Inspectie Fiscala. Suma de x reprezinta TVA nedeductibila conform art.146 , alin.1, lit.a) din Legea 571/2003.

In anul 2010 societatea realizeaza achizitie de la x societati, in suma totala de x lei, cu TVA in suma de x lei, situatie prezentata in Anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala.

La aceste societati au fost solicitate anterior prezentei inspectii fiscale controale incrucisate de catre inspectori ai AIF Salaj, in urma raspunsurilor primite de la AIF si anexate in copie a raportului de inspectie fiscala, rezulta ca facturile emise de aceste societati catre SC x SRL nu indeplinesc calitatea de document justificativ, TVA aferent in suma de x lei, fiind TVA nedeductibil conform conform art.146 , alin.1, lit.a) din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare.

SC x SRL realizeaza achizitie in suma totala de la x lei, TVA in suma de x lei de la x societati. Conform Adresei nr.x de la Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala si a anexei acesteia, societatile mentionate mai sus nu au emis facturile fiscale care au fost inregistrate in evidenta contabila a SC x SRL, situatia acestora fiind prezentata in Anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala. Prin urmare TVA in suma x lei reprezinta TVA nedeductibila conform art.146 , alin.1, lit.a) si art.151², alin.1, lit.a) din Lg.571/2003 cu cu modificarile ulterioare.

Total TVA stabilit suplimentar de catre echipa de inspectie fiscala in anul 2010 este in suma de x lei.

Anul 2011

Societatea achizitioneaza in anul 2011 marfuri in suma totala de x lei, din care TVA in suma de x lei de la SC x SRL Bucuresti, CIF x conform Anexei nr.1 a raportului de inspectie fiscala. In urma verificarii acestei societati in baza de date a Ministerului Finantelor s-a constatat ca CIF x inregistrat pe facturile de achizitie de la SC x SRL apartine SC x SRL.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

Facturile de la societatea mai sus mentionata nu indeplinesc calitatea de document justificativ conform art.155, alin.5, lit.d) din Legea 571/2003 cu cu modificările ulterioare, astfel ca suma de x lei aferenta acestor achizitii reprezinta TVA nedeductibila conform art.146 , alin.1, lit.a) si art.151², alin.1, lit.b din Legea 571/2003 cu cu modificările ulterioare.

De asemenea societatea achizitioneaza de la SC x societăți, societati declarate inactive prin Ordin al presedintelui ANAF, marfuri in suma totala de x lei, TVA aferent fiind de xlei, suma care reprezinta TVA nedeductibila conform art.146, alin.1, lit.a) si art.11, alin.1² din Legea 571/2003 cu cu modificările ulterioare.

De asemenea, societatea achizitioneaza marfuri de la SC x SRL in suma totala de x lei, din care TVA in suma de x lei. In urma verificarii acestor societati in baza de date a A.N.A.F s-a constatat ca aceste societati nu sunt platitoare de TVA, astfel ca TVA in suma de xlei, este nedeductibil conform art.146, alin.1, lit.a) din Legea 571/2003 cu cu modificările ulterioare.

In anul 2011 societatea realizeaza achizitii de x societăți, in suma totala de x lei, din care TVA in suma de x lei, situatie prezentata in Anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala.

La aceste societati au fost solicitate anterior inspectiei fiscale controale incrucisate de catre inspectori ai AIF Salaj, in urma raspunsurilor primite de la AIF Bucuresti si anexate in copie la Raportul de inspectie fiscala, rezulta ca facturile emise de aceste societati catre SC x SRL nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform art.146, alin.1, lit.a) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare TVA in suma de x lei este nedeductibila fiscal.

SC x SRL realizeaza achizitii in suma totala de la x lei, TVA in suma de x lei de la x societăți. Conform Adresei nr.x de la Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala si a anexei acesteia, societatile mentionate mai sus nu au emis facturile fiscale care au fost inregistrate in evidenta contabila a SC x SRL, situatia acestora fiind prezentata in Anexa nr.3 a raportului de inspectie fiscala. Prin urmare, suma de 10.503 lei reprezinta TVA nedeductibila conform art.146, alin.1, lit.a) din Legea 571/2003 cu cu modificările ulterioare si art.151², alin.1, lit.a) din Lg.571/2003 cu cu modificările ulterioare.

Total TVA nedeductibila aferenta anului 2011 este in suma de x lei.

Total TVA nedeductibilă în perioada 2007-2011 este în suma de x lei.

S-au calculat dobanzi de intarziere in suma de xx lei pentru nevirarea in termen a TVA.

S-au calculat penalitati de intarziere pentru neplata la termen a TVA stabilită suplimentar, in suma de x lei.

III. Având în vedere constatarile organelor de control, motivele invocate de către contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de către contestatară si de către organele de control referitor la contestatia formulată se retine că:

In fapt la SC x SRL s-a efectuat inspectia fiscală generală si a cuprins perioada de la data de 01.01.2007 la data de x.

Urmare actiunii de control au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit si accesorii aferente acestuia, tva si accesorii aferente acesteia, obligatii fiscale suplimentare individualizate prin Decizia de impunere nr.F-SJ x emisă de Activitatea de Inspectie fiscală la data de x.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

SC x SRL cu sediul social în localitatea Zalău, strada Avram Iancu, bl R-104, ap. 6 județul Sălaj formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F-SJ x emisă de A.I.F. la data de x în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat la AIF sub numărul F-SJ x din x și solicită anularea acesteia pentru următoarele motive:

Organul de control în mod eronat a reținut că o parte din facturile înregistrate în evidențele contabile ale societății nu sunt documente justificative și în consecință nu pot fi utilizate pentru diminuarea bazei impozabile la stabilirea impozitului pe profit respectiv taxa pe valoarea adăugată.

1. Cu privire la facturile de achiziție marfă care cuprind informații incorecte referitoare la codul fiscal și denumirea societății

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că societatea a achiziționat, în perioada controlată, de SC x SRL x CIF x și de la SC x SRL CIF x, marfuri în sumă totală de lei din care valoare marfă x lei și taxa pe valoarea adăugată în valoare de x lei, pentru care organul de inspecție fiscală a constatat că, facturile de achiziție nu îndeplinesc calitatea de document justificativ motivat de faptul că, codul de identificare fiscală nu corespunde denumirii societății respectiv CIF x înscris pe facturile de achiziție de la SC x SRL aparține SC x SRL, iar CIF x înscris pe facturile de achiziție de la SC x SRL aparține SC x SRL facturile în cauză nerespectând astfel prevederile art.155, alin.5, lit.c) și ale art.21, alin.4, lit.f) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare.

Referitor la acest capăt de cerere societatea arată următoarele:

În opinia organului de inspecție fiscală facturile de la societatea emitentă nu îndeplinesc calitatea de documente justificative conform art. 155 alin.5 din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare și astfel suma aferentă acestor achiziții reprezintă cheltuielă nedeductibilă conform art. 21, alin 4 lit.f din Legea 571/2003 cu modificări.

Articolul 155 din Legea 571/2003 prevede informațiile obligatorii ce sunt necesare a fi cuprinse în factura de către emitent. Astfel în condițiile în care documentele invocate în cauză cuprind toate elementele prevăzute în mod expres de la art. 155 alin.5, în mod suplimentar prezentându-se organului de inspecție fiscală și alte documente din evidența contabilă ce dovedesc fără echivoc realitatea tranzacției, respectiv că s-au achiziționat mărfurile înscrise în facturile în cauză și s-a achitat contravaloarea acestora, apreciază ca fiind greșită reținerea organului fiscal potrivit căreia aceste facturi nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

În acest context se arată faptul că, organul fiscal ar fi trebuit să exercite un rol activ în sensul prevăzut de art. 7 alin. 3 din Codul de procedură fiscală.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **„Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”**

Art. 21

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”.

“ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155”

“ART. 155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;”

Potrivit art. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare “ **Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.**

Având în vedere prevederile legale facturile de achiziție care fac obiectul cauzei datorită deficiențelor constatate nu pot constitui documente justificative prin care să se facă dovada operațiilor înscrise în ele.

Față de argumentul din contestație, potrivit căruia, documentele invocate în cauză cuprind toate elementele prevăzute în mod expres de la art. 155 alin.5, acesta nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece acordarea dreptului de deducere se face în baza facturilor de achiziție care **îndeplinesc obligatoriu elementele prevăzute în mod expres de la art. 155 alin.5**, în acest caz cele două societăți, urmare verificărilor efectuate în baza de date a Ministerului Finanțelor Publice neputând fi identificate după codul fiscal înscris în facturi, acesta aparținând altor societăți.

Având în vedere faptul că, societatea nu a putut justifica realitatea operațiilor de aprovizionare având drept consecință stabilirea de impozit pe profit suplimentar urmare constatării faptului că, cheltuielile în sumă de 53260 lei sunt nedeductibile fiscal și a faptului că contestata nu aduce nici un argument în susținerea contestației care să fie justificat cu documente, prin care să se combată constatările organelor fiscale privind stabilirea impozitului pe profit aferent acestora urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată.

De asemenea se reține ca fiind legală și în conformitate cu prevederile legale constatarea organelor de control conform căreia taxa pe valoarea adăugată în valoare de 10463 lei dedusă din facturile ce nu aparțin furnizorului înscris în ele este nedeductibilă fiscal, motiv pentru care urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la facturile de achiziție ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, conform art. 21, alin.4 lit f) potrivit răspunsurilor primite de la AIF București

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că societatea a achiziționat, în perioada controlată, de la x societăți marfă în suma totală de x lei, din care valoare

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
21.012013

marfă x lei si TVA in suma de x lei, pentru care nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor cu marfa si a taxei pe valoarea adăugată corespunzătoare întrucât facturile de achiziție nu au îndeplinit calitatea de document justificativ (Anexa 2 a raportului de inspectie fiscală).

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei s-a retinut faptul că pentru aceste societăți au fost solicitate Activității de Inspectie Fiscală Bucuresti controale încrucisate si că urmare acestora facturile înregistrate în evidenta SC x SRL nu au fost regăsite si în evidenta societăților controlate, în calitate de societăți furnizoare.

Referitor la acest capăt de cerere societatea invocă art.88 si 43 din Codul de procedură fiscală care prevăd forma, continutul deciziei de impunere si motivele de fapt care au stat la baza emiterii acesteia, aratând că trimiterea la continutul altor înscrisuri "răspunsuri primite de la AIF Bucuresti" nu echivalează cu o expunere a motivelor de fapt ce au stat la baza emiterii deciziei în sensul cerut de legiuitor. Mai mult aceste înscrisuri nu au fost anexate deciziei si nici raportului fiscal.

Se arată că, în aceste conditii, societatea nu cunoaste motivul pentru care facturile în cauză nu îndeplinesc calitatea de document justificativ. De asemena sustine că a prezentat organului fiscal, în mod suplimentar si alte documente din evidenta contabilă care dovedesc realitatea tranzactiilor, respectiv că a achiziționat mărfurile înscrise în facturile în cauză si că a achitat contravaloarea acestora motiv pentru care apreciază ca fiind gresită retinerea organului fiscal potrivit căreia facturile nu îndeplinesc calitatea de document justificativ. Deasemenea potrivit art. 6 din Codul de procedură fiscală si a normelor date în aplicare constatările organului de inspectie fiscală trebuiau realizate în raport cu înscrisurile existente în evidentele contabile si nu în raport cu anumite împrejurări de fapt.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, "**Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.**"

Art. 21

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) **cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;**

Potrivit art. 6 din Legea nr. 82 a contabilității:

"(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare “ **(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.**

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

art. 146 din același act normativ se stipulează: “**(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”

Potrivit celor de mai sus înregistrarea facturilor în evidența contabilă a societății nu este suficientă pentru ca valoarea mărfii și a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în acestea să fie deductibilă, legea contabilității prevăzând că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Având în vedere faptul că facturile în cauză nu au fost înregistrate în contabilitatea societăților furnizoare ele nu pot constitui documente justificative care să stea la baza înregistrării în contabilitate a mărfurilor achiziționate.

În concluzie constatările organului de inspecție fiscală s-au făcut în urma controalelor încrucisate, controale a căror efectuare este reglementată de Ordonanța Guvernului 92 privind Codul de procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare și care au constat în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale societății, în corelație cu cele deținute de către societățile furnizoare și urmare cărora s-a constatat că facturile nu au fost înregistrate în contabilitatea acestora.

Deoarece motivele invocate de către contestată nu sunt în măsură să justifice realitatea operațiunilor de aprovizionare, pentru diferența de impozit pe profit stabilită suplimentar urmare constatării faptului că, cheltuielile în sumă de x lei sunt nedeductibile fiscal, urmează să se respingă ca neântemeiată contestația formulată.

De asemenea se va reține că fiind legală și în conformitate cu prevederile legale constatările organelor de control conform căreia taxa pe valoarea adăugată în valoare de 34669 lei dedusă din facturile ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ este nedeductibilă fiscal, motiv pentru care urmează să se respingă ca neântemeiată contestația formulată.

3. Cu privire la facturile înscrise în anexa 3 a raportului de inspecție fiscală

În perioada controlată SC x SRL efectuat achiziții în suma totală de x lei, din care marfă în valoare de x lei, TVA în valoare de x lei de x societăți.

Conform adresei nr.x a Direcției Generale Coordonare Inspecție Fiscală București societățile menționate mai sus nu au emis facturile fiscale care au fost înregistrate în evidența contabilă a SC x SRL, situația acestora fiind prezentată în Anexa nr.3 a raportului de inspecție fiscală.

În susținerea acestui capăt de cerere societatea invocă prevederile art. 155 din Legea 571/2003 și ale art. 64 din Codul de procedură fiscală și arată că, contrar

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
21.012013

aspectelor retinute de către inspectorii fiscali cheltuielile înregistrate în contabilitate au avut la bază facturile fiscale emise de către societățile în cauză, marfa achiziționată în baza acestor facturi a fost înregistrată în evidențele contabile și s-a achitat contravaloarea facturilor a impozitelor și taxele aferente acestor tranzacții.

De asemenea consideră că, potrivit art. 14 alin.2 din Codul de procedură fiscală, organul fiscal, este necesar să aprecieze situațiile de fapt relevante din punct de vedere fiscal după conținutul lor economic.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”**

Art. 21

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) **cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”**

Potrivit art. 6 din Legea nr. 82 a contabilității:

“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare **“(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.**

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

art. 146 din același act normativ se stipulează: **“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”

Potrivit celor de mai sus înregistrarea facturilor în evidența contabilă a societății nu este suficientă pentru ca valoarea mărfii și a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în acestea să fie deductibile, legea contabilității prevăzând că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care

stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Conform Adresei nr.866081/03.10.2011 a Direcției Generale Coordonare Inspectie Fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nu s-a putut demonstra faptul că societățile menționate mai sus și cuprinse în anexa la adresa menționată au ridicat facturile prin împuterniciți legali facturile cu seria și numărul înscrise în facturile înregistrate în evidența contabilă a SC Doriană Com SRL situație în care nu pot constitui documente justificative care să ateste realitatea operațiilor efectuate și care să stea la baza înregistrării în contabilitate a cheltuielilor cu mărfă și a taxei pe valoarea adăugată aferentă.

Potrivit prevederilor art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestației “ **(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**”

Astfel se reține că fiind legală și în conformitate cu prevederile legale constatarea organelor de control conform căreia cheltuielile cu marfa și taxa pe valoarea adăugată, deduse din facturile ce nu aparțin furnizorului înscris în ele sunt nedeductibile fiscal, motiv pentru urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată pentru acest capăt de cerere respectiv pentru achizițiile în suma totală de 106.268 lei, din care marfă în valoare de 85700 lei și taxă pe valoarea adăugată în valoare de 20.568 lei.

4 Referitor la cheltuielile care nu concură la realizarea de venituri

Din raportul de inspectie fiscală s-a reținut faptul că în luna octombrie 2008 societatea a achiziționat ochelari în suma de x lei constatându-se că această cheltuielă nu concurează la realizarea veniturilor fiind nedeductibilă, conform art. 21, alin.1, din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare.

De asemenea s-a reținut că s-au achiziționat produse în valoare x lei și taxa pe valoarea adăugată în valoare de x lei reprezentând motofierăstrău” Husqvarna”, ciocan rotopercurtor, burghie, etc constatându-se că și aceste cheltuieli nu concurează la realizarea veniturilor fiind nedeductibile, conform art. 21, alin.1, din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare.

Societatea apreciază că, în condițiile în care textul de lege invocat ca temei nu îngreudește în mod expres acele cheltuieli care nu generează în mod direct venituri impozabile vor fi considerate integral deductibile dacă nu sunt înscrise printre cele enumerate ca deductibile limitat sau nedeductibile, în baza principiului actului normal de gestiune, conform căruia se pot face cheltuieli care se consideră necesare pentru buna funcționare a societății. Prezumția enunțată de către organul de control nu a fost probată de către organul de control în timpul inspectiei fiscale.

Ca o concluzie societatea arată că simpla apreciere a organului fiscal în sensul că aceste cheltuieli nu concurează la realizarea veniturilor nu poate constitui temei legal pentru neacordarea deductibilității cheltuielilor și a TVA aferentă.

În drept potrivit prevederilor art.21 și 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 21

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(...)”

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
21.012013

“ART. 145

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

Asa cum s-a arătat societatea a evidentiat în contabilitate cheltuieli în sumă de x lei, cheltuieli reprezentând ochelari, motofierastrau ” Husqvarna”, ciocan rotopercurtor, burghie, pentru care nu a putut proba că au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Fată de cerintele prevederilor legale citate mai sus societatea nu a adus argumente si documente prin care să probeze faptul că, cheltuielile în sumă de 1493,5 lei au fost destinate utilizării în folosul operatiunilor sale taxabile.

Sustinerea societatii potrivit căreia **“în condițiile în care textul de lege invocată ca temei nu îngrădește în mod expres acele cheltuieli care nu generează în mod direct venituri impozabile vor fi considerate integral deductibile dacă nu sunt înscrise printre cele enumerate ca deductibile limitat sau nedeductibile”** este o susținere generală, declarativă, societatea neaducând argumente si documente din care să reiasă care este aportul bunurilor în cauza la realizarea de venituri impozabile respectiv utilizarea acestora în activitatea desfășurată în perioada controlată.

Având în vedere cele arătate mai sus și a faptului că, contestatara nu aduce nici un argument în susținerea contestatiei care să fie justificat cu documente, prin care să se combată constatările organelor fiscale urmează să se respingă ca neîntemeiată contestatia formulată împotriva neadmiterii la deducere a cheltuielilor în sumă de x lei și a impozitului pe profit aferent acestora precum și a taxei pe valoarea adăugată în valoare de x lei.

5. Referitor la facturile care nu îndeplinesc condițiile art. 155 din Codul fiscal

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că societatea a achiziționat cu factura seria x nr.x produse sub denumirea generică „materiale de instalații” în valoare totală x lei, din care x lei reprezintă valoare achiziție și x lei taxa pe valoarea adăugată și pentru care nu s-a acordat drept de deducere potrivit prevederilor art 21 și 155 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal modificările și completările ulterioare.

Referitor la factura nr. x pentru “materiale de instalații” societatea consideră că organul fiscal în mod eronat a apreciat că nu îndeplinește condițiile prevăzute de art. 155 din Codul fiscal și că potrivit art 21 alin.4 lit.f nu este document justificativ prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune. Fată de lipsa detaliilor informațiilor cuprinse în factură arată că organul fiscal ar trebui să aprecieze operațiunea sau tranzacția strict în raport cu scopul urmărit de contribuabil. Materialele achiziționate au fost utilizate pentru lucrările de întreținere a spațiilor în care societatea își desfășoară activitatea, detalierea acestora neavând relevanță.

În completarea contestatiei societatea arată că aprecierea de către organul fiscal a situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal s-a făcut cu încălcarea prevederilor art. 14 alin. 2 din Codul de procedură fiscală.

În susținerea contestatiei se invocă și art 22 alin.3 din “Directia a VI” potrivit căreia statele membre au posibilitatea de a fixa criteriile pe care trebuie să le îndeplinească un document care ține loc de factură.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
21.012013

“Art. 21

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”

“ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

“ART. 155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate ...”

Având în vedere prevederile legale și faptul că nu s-a justificat cu documente necesitatea și consumul efectiv al materialelor de instalații, prin note de recepție respectiv bonuri de consum, din care să rezulte felul materialelor de instalații și locul lor de amplasare se va reține ca legală măsura luată de către organele de control de a nu acorda deductibilitate pentru cheltuieli în sumă de x lei și taxa pe valoarea adăugată x lei urmând să se respingă ca neîntemeiată și nesustenută contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la societățile declarate inactive, radiate sau neplătitoare de tva

SC x SRI a efectuat în perioada controlată achiziții în valoarea de x lei de societăți comerciale declarate inactive prin ordin al prezidentului ANAF societăți radiate, și societăți neplătitoare de taxă pe valoarea adăugată cheltuielile nedeductibile aferente acestor achiziții fiind în sumă de x lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Prin contestația formulată nu se aduc argumente și motive pentru susținerea acestui capăt de cerere în condițiile în care societatea contestă în totalitate obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. F-SJ x emisă de A.I.F. la data de x.

În drept potrivit prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare contestația se formulează în scris și va cuprinde **obiectul contestației, motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază.**

Potrivit prevederilor pct. 2.4 din Ordinul prezidentului ANAF privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Având în vedere cele arătate mai sus și a faptului că, contestația nu aduce motive și argumente în susținerea contestației urmează să se respingă ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată împotriva neadmiterii la deducere, a cheltuielilor în

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
21.012013

sumă de x lei si a impozitului pe profit aferent precum si a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

În concluzie în baza prevederilor legale invocate si a considerentelor retinute urmează să se respingă în totalitate contestatia formulată pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit si pentru suma de x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, obligatii fiscale stabilite suplimentar de către organul de inspectie fiscală.

Referitor la majorările de întârziere, dobânzile de întârziere si penalitățile de întârziere, aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adăugată, calculate conform prevederilor legale si contestate de către societate se retine că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatarii a fost retinut debitul în sumă totală de x lei din care impozit pe profit în sumă de x lei si taxă pe valoarea adăugată în sumă de x lei iar prin contestatia formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor si dobânzilor de întârziere, pe cale de conștientă aceasta datorează si obligatiile fiscale accesorii în sumă totală de x lei din care aferente impozitului pe profit suma de x lei si aferente taxei pe valoarea adăugată suma de x lei.

Referitor la contestatia formulată de către societate împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere cauza supusă soluționării este dacă Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj se poate investi cu solutionarea acestui capăt de cerere în conditiile in care contestatara nu aduce nici un argument în sustinerea acesteia.

În fapt prin contestatia formulată SC x SRL contestă si Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-SJ x din data de x fără a prezenta argumente de fond si temeiul legal pe care se întemeiază contestatia.

În drept, art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;”

coroborat cu pct. 11.1 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 2137 care prevede:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;” organul de solutionare a contestatiei neputându-se substitui contestatarii cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-SJ x emisă de AIF la data de x.

Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare la art.109 alin.(2) prevede:

“La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Având în vedere prevederile legale citate, faptul că societatea nu aduce în sustinerea cauzei motive de fapt si de drept pentru care înțelege să conteste Decizia privind nemodificarea bazei de impunere F-SJ x emisă de AIF la data de x precum si

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013

faptul că prin această decizie organele de inspectie fiscală nu au stabilit diferente față de declaratiile contribuabilului urmează a se respinge ca nemotivată și neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală, O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reglementează:

ART. 206

[...]

Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

ART. 209

Organul competent

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de masuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;”

b) ...;

c) ...;

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

[...]”

și conform Ordinului nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 209 din Codul de procedură fiscală - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.3. **Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de masuri**, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.

Având în vedere prevederile legale citate precum și faptul că prin dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nu s-au stabilit impozite, taxe și accesorii ale acestora precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, D.G.F.P. Sălaj nu are competența soluționării acestui capăt de cerere urmând ca, contestația referitoare

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

21.012013

la dispozitia privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x să fi solutionată de către organele fiscale emitente respectiv AIF Sălaj.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei, în temeiul actelor normative enuntate si ale Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare se

D E C I D E:

1. Respinge în totalitate ca neîntemeiată si nemotivată contestatia formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-x emisă de A.I.F. la data de x
2. Respinge ca nemotivată contestatia formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere F-x emisă de AIF la data de x.
3. Declină competenta de solutionare a contestatiei referitoare la Dispozitia nr. x din x privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală, organului emitent al acesteia respectiv Activității de Inspectie Fiscală.
4. Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
21.012013